

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА

Резкое расширение функций бухгалтерского учета, введение коммерческой тайны, придание бухгалтерской отчетности статуса публичной обуславливают необходимость выделения из бухгалтерского учета в качестве самостоятельных видов финансового и управленческого. Финансовый учет ориентирован на получение информации, необходимой для составления отчетности для внешних пользователей, а управленческий учет на получение внутренней информации, необходимой для управления и принятия решений руководством на ближайшую и отдаленную перспективу, исчисление и контроль себестоимости, определение финансовых результатов от реализации по всем выбранным позициям.

Учет затрат и калькулирование себестоимости происходит в управленческой бухгалтерии, здесь же формируется показатель операционной прибыли. Возникает необходимость перенести результат управленческой бухгалтерии в финансовую. Используя опыт стран ближнего и дальнего зарубежья, для передачи информации из управленческого учета в финансовый используем специально выделенный передаточный счет 79 “Внутрихозяйственные расчеты”, который открывается на каждую отчетную дату и конечного сальдо не имеет. Для определения и учета результатов управленческой бухгалтерии предлагаем использовать одноименный счет “Результаты управленческой бухгалтерии” и присвоить ему код 49. Особенностью сельскохозяйственного производства является то, что в течение года продукция учитывается по плановой себестоимости, а в конце года доводится до фактической. Поэтому по дебету счета 49 отражается реализация продукции по плановой переменной себестоимости, и определяется величина маржинального дохода, а по кредиту счета 49 отражается выручка от реализации продукции. Счета управленческого учета, которые на начало отчетного периода имеют сальдо, относятся и к управленческому, и к финансовому, а обороты, показывающие хозяйственные операции, отражаются в системе управленческого учета.

Финансовая бухгалтерия занимается такими финансовыми вопросами, как расчеты с поставщиками, покупателями, расчеты

по аренде, амортизация, уплата налогов, другими словами, показывает факты и анализ общего положения предприятия. Финансовый результат работы предприятия определяется в финансовой бухгалтерии без калькулирования себестоимости продукции и без последовательного определения фактической себестоимости произведенной, отгруженной и реализованной продукции, потому что это сфера деятельности управленческой бухгалтерии. Финансовая бухгалтерия определяет финансовый результат двумя способами: соизмерением выпуска с прошлыми затратами, где вновь созданная стоимость отражается общей суммой с последующей ее детализацией; с использованием бухгалтерского счета, по дебету этого счета отражают потребление затрат со стороны и прошлого труда, а по кредиту — вновь созданную стоимость по ее элементам. При обоих вариантах основой определения финансового результата является подразделение затрат в финансовой бухгалтерии по элементам прошлой и вновь созданной стоимости.

В финансовой бухгалтерии финансовый результат хозяйственной деятельности отражается на счете 80 “Прибыли и убытки”. Общий результат работы предприятия равен сумме финансовых результатов от трех видов деятельности: эксплуатационной, финансовой и чрезвычайной. В связи с этим, считаем целесообразным формирование в финансовой бухгалтерии трех одноименных финансовых результатов: эксплуатационного, финансового и чрезвычайного. Эксплуатационный результат финансовой бухгалтерии равен величине операционного результата управленческой бухгалтерии. Интеграция управленческого и финансового учета производится с использованием счета 79. Финансовые результаты можно подразделить на: доходы от участия в других предприятиях и доходы (убытки) от финансовых операций. Важно отдельно определять чрезвычайные доходы и убытки, не являющиеся характерными для деятельности предприятия, отражая их совокупным итогом можно существенно нарушить общую картину финансового положения и эффективности деятельности предприятия. Данное деление позволяет определить удельный вес доходов, полученных от основной деятельности и других источников. Финансовая бухгалтерия для определения общего финансового результата за определенный период все данные, учтенные на всех субсчетах счета 80, подсчитывает, обобщает и сопоставляет.

Одной из проблем учета прибыли является правильное отражение ее на счетах по использованию. В настоящее время существуют два подхода решения этой проблемы: сохранение действующего порядка учета использования прибыли на счете 81 “Ис-

пользование прибыли”; ведение учета по использованию прибыли на счете 80. Если производить расходы за счет прибыли и учитывать их на счете 81, то в случае недостатка прибыли (фактическая сумма которой на сельскохозяйственных предприятиях становится известной лишь в конце отчетного года) сумма расходов оказывается невосстановленной. Мировые учетные стандарты предусматривают единый учет финансовых результатов и их распределения. Поэтому перспективным предусматривается отказ от обособленного контрпассивного счета для учета использования прибыли: учет финансовых результатов и их распределения можно и нужно вести на одном счете. Такой метод учета позволит осуществить контроль за соотношением сумм полученной, использованной прибыли, увязать учет финансовых результатов с их распределением, упростить технику ведения учета, приблизить учет формирования и использования финансовых результатов к международным стандартам учета. Поэтому считаем целесообразным вести учет использования прибыли на счете 80, выделив отдельный субсчет “Использование прибыли”, где будут отражаться расходы средств, осуществляемые за счет балансовой прибыли. Таким образом, счет 80 будет иметь следующие субсчета: 1) эксплуатационный результат; 2) результат финансовой деятельности; 3) результат от чрезвычайных операций; 4) использование прибыли.

<http://edoc.bseu.by>

А.А. Цыганков
ГГТУ (Гомель)

ПРОБЛЕМЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Строительный комплекс Республики Беларусь начал переходить на рыночные методы хозяйствования с начала 90-х гг., и сразу же особую актуальность приобрели проблемы определения стоимости продукции предприятий стройматериалов. До недавнего времени при установлении цен на продукцию отрасли нормировались только сырье, основные материалы и топливно-энергетические ресурсы. Затраты по остальным статьям, составляющим более 40% себестоимости, не учитывались, что в случае снижения объемов производства порождало рост накладных расходов на единицу продукции, т.е. выявилось явное несоответствие между декларируемой стоимостью продукции и фактическими затратами на ее производство.